



COMUNE DI CATTOLICA

Provincia di Rimini

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE
2022**

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script.

A second handwritten signature in black ink, also in a cursive style, positioned below the first signature.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 18 del 20/07/2022

COMUNE DI CATTOLICA

PROVINCIA DI RIMINI

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio

PREMESSA

In data 30/12/2021 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024 (cfr parere n. 32 del 15/12/2021).

In data 27/04/2022 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2021 (cfr relazione n. 5 del 20/04/2022), determinando un risultato di amministrazione di euro 19.691.870,75 così composto:

fondi accantonati	per euro 10.606.390,61;
fondi vincolati	per euro 5.235.512,79;
fondi destinati agli investimenti	per euro 488.527,85;
fondi disponibili	per euro 3.361.439,50.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2022, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 33 del 27/05/2022.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

delibera n. 36 del 27/05/2022 (cfr parere n. 13 del 23/05/2022).

Il Dirigente del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

Determinazione n. 147 del 28/02/2022

Determinazione n. 296 del 27/04/2022

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari ad € 1.611.484,80 così composta:

fondi accantonati	per euro 384.490,00;
fondi vincolati	per euro 726.866,95;
fondi destinati agli investimenti	per euro 139.127,85;
fondi disponibili/liberi	per euro 361.000,00.

Fatta salva l'ipotesi che l'Ente, in via eccezionale per l'anno 2022 (articolo 40, comma 4, del DL 50/2022), abbia approvato il bilancio di previsione applicando la quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2021, l'Organo di Revisione *ha* accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'Ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2021 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 273.845,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 173.272,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-€ 368.296,00
Saldo complessivo	€ 267.723,00

In data 20/07/2022 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione, prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 20/07/2022;
- b. le richieste di variazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate e delle spese ad ognuno di loro assegnate;
- c. la **dichiarazione di insussistenza** dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;

- d. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- e. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- f. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- g. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- h. il prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto del contenimento delle spese di personale;
- i. il fondo di cassa pari ad € 13.305.308,76 così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 18/07/2022;
- j. il prospetto sulla modifica dei tempi previsti per la realizzazione e finanziamento lavori pubblici.

L'Organo di Revisione, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Dirigente del Servizio Finanziario *ha* adottato specifiche linee di coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Con nota prot. n. 22753 del 15/06/2022 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che **non sono stati** segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove entrate e/o nuove spese.

A fronte del caro energia, l'Ente *non ha* ancora iscritto tra le previsioni di entrata alcuna somma quale fondo finalizzato a garantire la continuità dei servizi (art. 27, comma 2, del DL 17/2022).

Limitatamente ai maggiori oneri dell'energia, L'Ente *ha* utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, che ha consentito di impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del DL 4/2022. In questa variazione di bilancio infatti viene applicata una quota di avanzo da trasferimenti pari ad € 100.000,00 per far fronte all'aumento delle bollette di luce e gas.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha già in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR.

L'Organo di revisione osserva che l'Ente ha in corso di attuazione le procedure per adeguare l'organizzazione ed il sistema di audit interno alle esigenze correlate agli interventi finanziati da PNRR.

L'Organo di revisione *ha* accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente al momento non ha richiesto le anticipazioni al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021 in quanto non sussiste la fattispecie.

L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.1 5, co. 4, DL n. 77/2021 e *non ha*, quindi, ancora accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base

della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di Revisione ha formulato il parere sul Fabbisogno di Personale 2022/2024 e, nei casi previsti dalla normativa, ha asseverato l'equilibrio pluriennale di bilancio.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE, la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento in considerazione anche delle nuove modalità di cui al comma 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento del fondo rischi contenzioso alle passività potenziali dell'ente, avendo già preso atto che nel corso del 2022 è stata applicata la quota di € 384.490,00 per il riconoscimento di un debito fuori bilancio derivante da sentenza esecutiva.

L'Organo di Revisione, non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2021, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 1.163.749,08 così composta:

fondi accantonati	per euro 0,00;
fondi vincolati	per euro 200.000,00;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 963.749,08.

la cui destinazione è integralmente spiegata nella proposta di consiglio comunale oggetto dell'assestamento di bilancio.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 946.395,71	€ -	€ 946.395,71
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 5.011.812,94	€ -	€ 5.011.812,94
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.611.484,80	€ 1.163.749,08	€ 2.775.233,88
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.995.184,62	€ 11.299,15	€ 12.006.483,77
2	Trasferimenti correnti	€ 1.828.409,87	€ 668.146,51	€ 2.496.556,38
3	Entrate extratributarie	€ 7.049.563,33	-€ 184.954,41	€ 6.864.608,92
4	Entrate in conto capitale	€ 15.940.106,32	-€ 1.586.718,58	€ 14.353.387,74
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ 1.464.548,00	€ 1.464.548,00
6	Accensione prestiti	€ 1.290.000,00	€ 1.299.443,31	€ 2.589.443,31
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 4.298.616,00	€ 9.488,70	€ 4.308.104,70
	Totale	€ 48.401.880,14	€ 1.681.252,68	€ 50.083.132,82
	Totale generale delle entrate	€ 55.971.573,59	€ 2.845.001,76	€ 58.816.575,35
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 20.166.918,95	€ 690.939,39	€ 20.857.858,34
2	Spese in conto capitale	€ 22.948.069,64	€ 2.144.573,67	€ 25.092.643,31
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 2.557.969,00	€ -	€ 2.557.969,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.298.616,00	€ 9.488,70	€ 4.308.104,70
	Totale generale delle spese	€ 55.971.573,59	€ 2.845.001,76	€ 58.816.575,35

TITOLO	ANNUALITA' 2022 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 11.875.084,21		€ 11.875.084,21
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 20.626.950,21	€ 11.299,15	€ 20.638.249,36
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.382.629,82	€ 668.146,51	€ 3.050.776,33
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 10.868.711,93	-€ 184.954,41	€ 10.683.757,52
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 21.576.740,08	-€ 1.586.718,58	€ 19.990.021,50
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ 1.464.548,00	€ 1.464.548,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 3.010.405,41	€ 1.299.443,31	€ 4.309.848,72
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.915.145,92	€ 9.488,70	€ 4.924.634,62
	Totale	€ 69.380.583,37	€ 1.681.252,68	€ 71.061.836,05
	Totale generale delle entrate	€ 81.255.667,58	€ 1.681.252,68	€ 82.936.920,26
1	<i>Spese correnti</i>	€ 22.480.652,02	€ 124.432,79	€ 22.605.084,81
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 25.449.394,54	€ 2.144.573,67	€ 27.593.968,21
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 2.664.148,67	€ -	€ 2.664.148,67
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 5.852.628,31	€ 9.488,70	€ 5.862.117,01
	Totale generale delle spese	€ 62.446.823,54	€ 2.278.495,16	€ 64.725.318,70

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 11.943.000,00	€ -	€ 11.943.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.443.618,50	€ -	€ 1.443.618,50
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 7.142.870,00	€ -	€ 7.142.870,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 5.055.000,00	€ -	€ 5.055.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.200.000,00	€ -	€ 1.200.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.259.000,00	€ -	€ 4.259.000,00
Totale		€ 37.043.488,50	€ -	€ 37.043.488,50
Totale generale delle entrate		€ 37.043.488,50	€ -	€ 37.043.488,50

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 18.016.788,27	€ -	€ 18.016.788,27
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 6.295.897,23	€ -	€ 6.295.897,23
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 2.471.803,00	€ -	€ 2.471.803,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.259.000,00	€ -	€ 4.259.000,00
Totale generale delle spese		€ 37.043.488,50	€ -	€ 37.043.488,50

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 12.023.000,00	€ -	€ 12.023.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.455.454,49	€ -	€ 1.455.454,49
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 7.143.070,00	€ -	€ 7.143.070,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 995.000,00	€ -	€ 995.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.259.000,00	€ -	€ 4.259.000,00
	Totale	€ 32.875.524,49	€ -	€ 32.875.524,49
	Totale generale delle entrate	€ 32.875.524,49	€ -	€ 32.875.524,49

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 18.011.470,20	€ -	€ 18.011.470,20
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.032.751,29	€ -	€ 2.032.751,29
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 2.572.303,00	€ -	€ 2.572.303,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 4.259.000,00	€ -	€ 4.259.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ -	€ -	€ -
	Totale generale delle spese	€ 32.875.524,49	€ -	€ 32.875.524,49

Le variazioni per l'annualità 2022 sono così riassunte:

RIEPILOGO		
ENTRATA	Importo	Importo
Variazioni in aumento	€ 6.348.924,37	
Variazioni in diminuzione		€ 3.503.922,61
SPESA	Importo	Importo
Variazioni in aumento		€ 6.877.208,17
Variazioni in diminuzione	€ 4.032.206,41	
TOTALE A PAREGGIO	€ 2.845.001,76	€ 2.845.001,76

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale n. 15/2022 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			11.875.084,21		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		946.395,71	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		21.367.649,07	20.529.488,50	20.621.524,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		20.857.858,34	18.016.788,27	18.011.470,20
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1.059.779,95	1.233.869,62	1.233.869,62
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.557.969,00	2.471.803,00	2.572.303,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.101.782,56	40.897,23	37.751,29
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2)	(+)		2.111.025,51	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		44.942,01	40.897,23	37.751,29
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)		O=G+H+I-L+M	964.300,94	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	664.208,37	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	5.011.812,94	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	18.407.379,05	6.255.000,00	1.995.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	1.464.548,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	44.942,01	40.897,23	37.751,29
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	25.092.643,31	6.295.897,23	2.032.751,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-2.428.848,94	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	1.464.548,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4): Equilibrio di parte corrente (O)		964.300,94	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.111.025,51		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.		-1.146.724,57	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.466.111,76	€ 553.890,98	€ 1.000,00	€ 4.913.220,78
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 637.775,25	€ 260.571,03	€ -	€ 377.204,22
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.399.572,98	€ 618.201,80	€ 100,00	€ 2.781.471,18
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 8.071.746,42	€ 2.099.879,15	€ -	€ 5.971.867,27
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 17.575.206,41	€ 3.532.542,96	€ 1.100,00	€ 14.043.763,45
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.720.405,41	€ 1.034.664,33	€ -	€ 685.741,08
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 36.887,01	€ 38.599,91	€ 18.437,20	€ 16.724,30
Totale titoli	€ 19.332.498,83	€ 4.605.807,20	€ 19.537,20	€ 14.746.228,83

	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.669.476,49	€ 2.422.104,12	€ -	€ 1.247.372,37
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.448.456,78	€ 1.096.186,48	€ -	€ 352.270,30
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 5.117.933,27	€ 3.518.290,60	€ -	€ 1.599.642,67
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 445.108,37	€ 250.857,43	€ -	€ 194.250,94
Totale titoli	€ 5.563.041,64	€ 3.769.148,03	€ -	€ 1.793.893,61

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 18/07/2022 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 20/07/2022;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2022/2024;
- che l'impostazione del bilancio 2022/2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Cattolica, li 20 luglio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Danilo Sartori


Dott. Stefano Mulazzi


Rag. Fabio Ghirelli

Parere dell'Organo di Revisione su salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio 2022

